

Публичное акционерное общество «Каршеринг Россия»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год и аудиторское
заключение независимых аудиторов

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества
«Каршеринг Россия»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Каршеринг Россия» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Учет договоров аренды транспортных средств	
См. пояснения 3.6, 5, 17 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В процессе своей операционной деятельности Компания эксплуатирует большое количество транспортных средств, полученных по договорам аренды у контрагентов с разнообразными условиями аренды.</p> <p>Учет аренды осуществляется Компанией в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», предмет аренды признается на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.</p> <p>Транспортные средства, полученные по договорам аренды, содержащим опцион на покупку транспортного средства, амортизируются с применением ликвидационной стоимости в случае, если в отношении данного опциона имеется разумная уверенность в его исполнении.</p> <p>Руководство Компании привлекало сторонних экспертов по оценке для определения ликвидационной стоимости транспортных средств на 31 декабря 2022 года и 30 июня 2023 года.</p> <p>Учет договоров аренды транспортных средств стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи с существенностью суммы и наличием значительного количества договоров аренды, а также использованием руководством суждений и допущений.</p>	<p>Мы получили понимание о внутренних процессах и применяемой методологии в отношении учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, а также в отношении оценки ликвидационной стоимости транспортных средств.</p> <p>Мы провели анализ учетной политики и применяемой методики расчета на соответствие требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».</p> <p>Мы провели анализ реестра договоров аренды на полноту и сравнение на выборочной основе входящих данных, используемых при оценке арендных обязательств и права пользования активами с данными соответствующих договоров аренды.</p> <p>Мы проверили на выборочной основе математическую точность первоначальной и последующей оценки обязательств и прав пользования активами по договорам аренды и их соответствие применяемой методологии.</p> <p>Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для анализа ключевых суждений и допущений, заложенных в оценочной модели ликвидационной стоимости транспортных средств на 31 декабря 2022 года и 30 июня 2023 года.</p> <p>Мы проанализировали полноту и точность раскрытия в бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям ФСБУ 25/2018.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента за 2023 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут

возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов


Яндушкина Галина Вячеславовна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906105456, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 422/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

2 апреля 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2023 года

Организация	ПАО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	107023, г. Москва, Электрозаводская улица, дом 27 строение 1А

	КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023	
по ОКПО	55755530	
ИНН	9718236471	
по ОКВЭД 2	77.11	
по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
	АО «Кэпт»
ИНН	7702019950
ОГРН	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	КОД	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	545,687	492,637	285,144
5	Основные средства	1150	25,679,546	17,746,080	17,835,686
6	Финансовые вложения	1170	2,864,760	6,554	1,474
23	Отложенные налоговые активы	1180	4,952,804	2,965,928	2,327,262
7	Прочие внеоборотные активы	1190	94,758	18,011	26,982
	Итого по разделу I	1100	34,137,555	21,229,210	20,476,548
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	1210	221,200	88,675	57,700
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11,131	11,643	150,511
9	Дебиторская задолженность	1230	573,667	548,040	366,575
10	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	590,668	170,629	-
11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8,270,128	800,563	274,947
12	Прочие оборотные активы	1260	792,222	744,950	712,691
	Итого по разделу II	1200	10,459,016	2,364,500	1,562,424
	БАЛАНС	1600	44,596,571	23,593,710	22,038,972
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
13	Уставный капитал	1310	100	10	10
13	Добавочный капитал	1350	8,556,421	8,556,511	6,821,513
	Накопленный убыток	1370	(1,949,644)	(3,423,816)	(3,483,539)
	Итого по разделу III	1300	6,606,877	5,132,705	3,337,984
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1410	9,659,808	654,307	-
23	Отложенные налоговые обязательства	1420	5,428,142	2,747,071	2,097,592
17	Прочие обязательства	1450	7,613,483	2,899,164	4,767,606
	в т.ч. обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	1451	7,613,483	2,899,164	4,767,606
	Итого по разделу IV	1400	22,701,433	6,300,542	6,865,198
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1510	6,696,721	6,413,136	5,526,865
15	Кредиторская задолженность	1520	3,155,998	725,222	889,918
16	Оценочные обязательства	1540	148,878	142,112	237,866
17	Прочие обязательства	1550	5,286,664	4,879,993	5,181,141
	в т.ч. обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	1551	5,017,455	4,784,251	5,120,452
	Итого по разделу V	1500	15,288,261	12,160,463	11,835,790
	БАЛАНС	1700	44,596,571	23,593,710	22,038,972

Генеральный директор

Бех

Е.А. Бехтина

2 апреля 2024 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация	ПАО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

	КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023	
по ОКПО	55755530	
ИНН	9718236471	
по ОКВЭД 2	77.11	
по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	КОД	2023 год	2022 год
18	Выручка	2110	17,647,112	12,866,808
19	Себестоимость продаж	2120	(13,238,904)	(10,803,071)
	Валовая прибыль	2100	4,408,208	2,063,737
19	Коммерческие расходы	2210	(571,921)	(472,486)
19	Управленческие расходы	2220	(1,385,361)	(1,402,408)
	Прибыль от продаж	2200	2,450,926	188,843
	Проценты к получению	2320	483,792	49,288
20	Проценты к уплате	2330	(2,758,895)	(1,996,099)
21	Прочие доходы	2340	3,576,495	2,879,385
22	Прочие расходы	2350	(1,576,692)	(1,050,162)
	Прибыль до налогообложения	2300	2,175,626	71,255
	Налог на прибыль в т. ч.	2410	(694,195)	(10,813)
23	текущий налог на прибыль	2411	-	-
23	отложенный налог на прибыль	2412	(694,195)	(10,813)
	Прочее	2460	(7,259)	(719)
	Чистая прибыль	2400	1,474,172	59,723
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1,474,172	59,723

СПРАВОЧНО

Базовая прибыль на акцию в российских рублях	2900	9.21	0.37
Разводненная прибыль на акцию в российских рублях	2910	9.21	0.37

Генеральный директор

 Е.А. Бехтина

2 апреля 2024 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Единица измерения	ПАО «Каршеринг Россия» Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств <hr/> Публичное акционерное общество / Частная собственность <hr/> тыс. руб.	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (число, месяц, год)	0710004	
		по ОКПО	31.12.2023	
		ИНН	55755530	
		по ОКВЭД 2	9718236471	
		по ОКОПФ / ОКФС	77.11	
		по ОКЕИ	12247	16
		384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	КОД	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	10	6,821,513	(3,483,539)	3,337,984
Прибыль за период	3311	-	-	59,723	59,723
Вклады акционера Компании	3313	-	1,734,998	-	1,734,998
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3300	10	8,556,511	(3,423,816)	5,132,705
Прибыль за период	3311	-	-	1,474,172	1,474,172
Формирование акционерного капитала за счет средств добавочного капитала	3313	90	(90)	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3300	100	8,556,421	(1,949,644)	6,606,877

2. Чистые активы

Наименование показателя	КОД	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	3600	6,606,877	5,132,705	3,337,984

Генеральный директор

 Е.А. Бехтина

2 апреля 2024 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация	ПАО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Дата (число, месяц, год)	0710005	
по ОКПО	31.12.2023	
ИНН	55755530	
по ОКВЭД 2	9718236471	
по ОКОПФ / ОКФС	77.11	
по ОКЕИ	12247	16
	384	

Наименование показателя	КОД	За 2023 год	За 2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4110	21,453,537	15,699,101
в том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	19,017,727	13,546,054
По договорам сублизинга	4112	17,977	4,546
Возмещение по страховым полисам	4114	264,393	254,553
Возмещение штрафов ПДД, ДТП, полученное от клиентов	4115	1,584,140	1,466,321
Прочие поступления	4119	569,300	427,627
Платежи – всего	4120	(14,899,516)	(11,802,200)
в том числе:			
На оплату товаров, работ, услуг	4121	(12,468,358)	(10,127,533)
На оплату труда	4122	(1,315,026)	(1,155,513)
На оплату прочих налогов	4125	(65,228)	(56,374)
На оплату штрафов ПДД, ДТП	4126	(599,549)	(432,655)
Прочие выплаты, перечисления	4129	(451,355)	(30,125)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6,554,021	3,896,901
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4210	634,250	40,935
в том числе:			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	458	-
Поступления от возврата предоставленных займов	4213	184,296	-
Проценты по финансовым вложениям	4214	449,496	40,935
Платежи – всего	4220	(3,399,259)	(606,171)
в том числе:			
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	4221	(2,285,618)	(430,183)
На приобретение акций, долей участия	4222	(200,000)	(5,229)
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	(913,641)	(170,759)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2,765,009)	(565,236)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4310	11,539,028	3,806,022
в том числе:			
Получение займов, выпуск облигаций	4311	8,998,875	804,979
Получение денежных вкладов акционера	4312	-	1,734,998
Прочие поступления	4319	2,540,153	1,266,045
в том числе:			
Поступления по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	4319	2,540,153	1,266,045
Платежи – всего	4320	(7,859,713)	(6,612,001)
в том числе:			
Погашение заемных средств	4323	(1,000)	(165)
Платежи по аренде	4324	(5,762,729)	(5,353,129)
Проценты уплаченные	4325	(1,973,995)	(1,258,707)
Прочие платежи по финансовой деятельности	4329	(121,989)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3,679,315	(2,805,979)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7,468,327	525,686
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	800,563	274,947
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8,270,128	800,563
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1,238	(70)

Генеральный директор

 Е.А. Бехтина

2 апреля 2024 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Публичное акционерное общество «Каршеринг Россия» (далее по тексту – Компания), начало свою деятельность в 2015 году в форме Общества с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия». 10 мая 2023 года решением единственного участника ООО «Каршеринг Россия» было принято решение об изменении организационно-правовой формы Компании путем реорганизации в форме преобразования в Акционерное общество «Каршеринг Россия». 18 октября 2023 года произошла государственная регистрация АО «Каршеринг Россия», созданного в результате реорганизации в форме преобразования из ООО «Каршеринг Россия», 11 января 2024 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц об изменении правового статуса и преобразовании в публичное акционерное общество.

Юридический и фактический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, дом 27, строение 1А.

Компания является Публичным акционерным обществом и учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом деятельности Компании является предоставление автомобилей в краткосрочную аренду (каршеринг) под брендом «Делимобиль».

Стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, является Винченцо Трани.

Исполнительным органом Компании является генеральный директор – Бехтина Елена Александровна.

Компания в течение 2023 года имела следующие обособленные и внутренние структурные подразделения (далее – обособленные подразделения):

1. Обособленное подразделение в городе Санкт-Петербург, находящееся по адресу: 199004, г. Санкт-Петербург, 8-я В.О. линия 25, литер А.;
2. Обособленное подразделение в городе Нижний Новгород, находящееся по адресу: 603000, г. Нижний Новгород, ул. Звездинка, д. 20Б, пом. П7;
3. Обособленное подразделение в городе Самара, находящееся по адресу: 443013, г. Самара, Московское ш., 4 к 4, офис 404.6;
4. Обособленное подразделение в городе Екатеринбург, находящееся по адресу: 620028, г. Екатеринбург, ул. Мельникова, д.27;
5. Обособленное подразделение в городе Новосибирск, находящееся по адресу: 630005, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 49/2;
6. Обособленное подразделение в городе Алексин, находящееся по адресу: 301361, Тульская обл., Алексин г, Северная ул., дом № 12;
7. Обособленное подразделение в городе Волгоград, находящееся по адресу: 400078, г. Волгоград, проспект Имени Ленина, д.94а;
8. Обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону, находящееся по адресу: 344068, г. Ростов-на-Дону, ул. Михаила Нагибина, 40а;

9. Обособленное подразделение в городе Казань, находящееся по адресу: 420127, г. Казань, Дементьева, 20.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года и 2021 года составила 849, 867, 983 человека, соответственно.

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, предполагающего, что Компания сможет реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

До февраля 2022 года Компания находилась в стадии активного роста, характеризующегося агрессивным ростом автопарка, направленным на увеличение доли рынка в ключевых городах присутствия и широкомасштабным географическим расширением. После начала специальной военной операции на Украине Компания приостановила активное наращивание автопарка и установила приоритет на реструктуризацию логистических цепочек, сокращение операционных расходов и удержание доли рынка при незначительном росте парка. Успешная реализация программы развития Компании и, в конечном счете, достижение чистой прибыли зависит от будущих событий, включающих поддержание достаточного финансирования деятельности в области развития и обеспечение объема продаж, достаточного для поддержания структуры затрат Компании. В качестве источников финансирования Компания использует положительный денежный поток от операционной деятельности, средства, предоставленные лизинговыми компаниями, функционирующими на российском рынке, и средства, привлеченные за счет выпуска биржевых облигаций, и вклады акционера в имущество Компании.

В 2023 года Компания вернулась к реализации стратегии активного роста и получила чистую прибыль.

Несмотря на то, что Компания ведет активные мероприятия в направлении улучшения своих основных операционных показателей и движения денежных средств в течение 2023 года, на отчетную дату дефицит чистого оборотного капитала (рассчитанный как разница между совокупными оборотными активами и краткосрочными обязательствами) составил 4,829,245 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 9,795,963 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 10,273,366 тыс. руб.), что потребовало от руководства тщательного рассмотрения вопроса об уместности допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке данной бухгалтерской отчетности руководством были рассмотрены следующие вопросы, касающиеся допущения о непрерывности деятельности.

Меры, принятые руководством

В ответ на негативные изменения в операционной среде Компании, после начала проведения специальной военной операции на территории Украины, руководство Компании приняло ряд мер для нивелирования негативных последствий для бизнеса, а именно: усилило контроль расходов и оптимизировало текущие закупки, заблаговременно разработало возможные сценарии развития бизнеса в новых условиях, осуществило переход на программное обеспечение, не подверженное санкциям, осуществило доработки программного обеспечения в части альтернативной геолокации для

нивелирования нестабильной работы системы GPS (система глобального позиционирования).

Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. В совокупности с сохранением доли рынка, приходящейся на услуги Компании, руководство также ожидает, что рост рынка каршеринговых услуг продолжится в соответствии с ожиданиями, заложенными руководством Компании при формировании прогнозов, что позволит улучшить результаты от операционной деятельности.

Финансирование

В мае 2023 года состоялось размещение второго выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 4,500,000 тыс. руб. и ставкой 12.7% годовых, в сентябре 2023 года состоялось размещение третьего выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 4,500,000 тыс. руб. и ставкой 13.7% годовых в рамках программы облигаций Компании объемом до 50 млрд руб., зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года.

С учетом вышеизложенного руководство Компании считает, что, исходя из текущего прогноза, существующих и ожидаемых потоков денежных средств и их эквивалентов достаточно для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных средствах для финансирования капитальных затрат и операционных расходов, связанных с расширением бизнеса, по крайней мере, в течение следующих двенадцати месяцев. При этом Компания может время от времени привлекать дополнительные источники финансирования для дальнейшего расширения деятельности Компании.

Основываясь на этих факторах, руководство имеет основания ожидать, что Компания располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Вместе с тем, поскольку Компания раскрывает консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, то на основании ПБУ 1/2008 (п. 7) Компания применяет предусмотренные требованиями МСФО (IFRS) 16.98-103 «Аренда» правила учета операций передачи актива с обратной арендой, как описано в пункте 3.6 настоящих пояснений, правила учета основных средств предоставляемых в аренду и регулярно реализуемых в ходе обычной деятельности Группы в соответствии с МСФО (IAS) 16.68А «Основные средства», как описано в пункте 3.5 настоящих пояснений, а также положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», как описано в пункте 3.20 настоящих пояснений.

Ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года № 31/12-22-УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы.

3.1. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

3.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена в период с 1 октября по 31 декабря 2023 года.

3.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более

12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.5. Учет основных средств

Учет основных средств ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020).

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств.

Основные средства классифицируются в бухгалтерской отчетности Компании по следующим группам:

- транспортные средства;
- здания;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Основные средства проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет капитальных вложений ведется Компанией в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и

(или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости амортизируется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта ОС линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Ликвидационная стоимость признается только для транспортных средств и рассчитывается на основании ожидаемой справедливой стоимости после 6 лет полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Компанией исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость определяется раз в полгода. Ликвидационная стоимость определяется аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения, а также амортизационная группа, в составе которой данный объект учитывался у продавца, должны быть указаны в акте приема-передачи основного средства. Если по приобретенным объектам основных средств (далее – ОС), бывшим в употреблении, нет информации о сроке полезного использования предыдущим собственником, то оставшийся срок полезного использования определяется комиссией по осуществлению операций с основными средствами, в которую входят представители технических служб Компании и которая утверждается Приказом директора Компании.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

- Транспортные средства 6 лет
- Прочие основные средства 2-15 лет

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

В ходе своей обычной деятельности Компания продает транспортные средства, используемые в каршеринговой деятельности, по прошествии срока полезного использования. Такие транспортные средства реклассифицируются в состав запасов по их балансовой стоимости с учетом обесценения, когда они прекращают передаваться в аренду в соответствии с правилами, указанными в МСФО (IAS) 16.68A «Основные средства». Доходы от продажи таких активов отражаются в отчете о финансовых результатах в статье «выручка», расходы – в статье «себестоимость продаж».

3.6. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Компанией в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Компания как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом. Транспортные средства, полученные по договорам аренды, содержащим опцион на покупку транспортного средства, амортизируются с применением ликвидационной стоимости в случае, если в отношении данного опциона имеется разумная уверенность в его исполнении. Подход к определению ликвидационной стоимости описан в пункте 3.5 данных пояснений.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300,000 руб. и при этом Компания имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Компании и отсутствует возможность выкупа Компанией предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Компания привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств рассчитывается как ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. С момента выпуска облигаций в августе 2022 Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств как ставку рефинансирования ЦБ РФ на выбранную дату, увеличенную на кредитный риск Компании. Кредитный риск определен на основании фактических данных в момент размещения облигаций, как разница между ставкой купонного дохода и ставкой рефинансирования ЦБ РФ. Изменение кредитного риска анализируется не реже одного раза в год.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются

- при изменении условий договора аренды;
- при изменении намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- при изменении величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При этом изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Срок полезного использования в отношении права пользования активом, которые учитываются по договорам аренды, устанавливается:

- в отношении предмета аренды, подлежащего обязательному выкупу по условиям договора аренды, либо в случае, если договором аренды не предусмотрено обратное, и Компания имеет намерения по выкупу арендованного имущества – исходя из ожидаемого срока эксплуатации (при условии дальнейшей эксплуатации предмета аренды в целях получения экономических выгод). При этом, если предмет аренды передается по договору субаренды с обязательным выкупом такого предмета субаренды, при установлении срока полезного использования ожидаемый срок эксплуатации ограничивается периодом действия договора субаренды;
- в отношении предмета аренды, не подлежащего обязательному выкупу по условиям договора аренды и в отношении которого Компания не имеет намерения по выкупу арендованного имущества, исходя из срока договора аренды.

ППА проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.33 «Обесценение активов».

Компания совершает операции передачи актива с обратной арендой. В том случае, если операция передачи актива с обратной арендой классифицируется как продажа в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», финансовый результат от продажи признается только в сумме полученной прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю. Права пользования активом признаются в сумме пропорциональной стоимости предыдущего актива, относящейся к сохраненной части актива права пользования. Если передача актива не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве продажи актива, Компания продолжает признавать переданный актив и начинает признавать финансовое обязательство в размере поступлений от передачи. Финансовое обязательство признается с применением ПБУ 15/2008 и отражается в составе строк бухгалтерского баланса обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды.

3.7. Учет нематериальных активов

Нематериальным активом признаётся объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта (в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- Компанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- объект не имеет материально-вещественной формы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении сроков полезного использования:

- | | |
|--|----------|
| • Программное обеспечение | 2-3 года |
| • Самостоятельно созданное программное обеспечение | 2-10 лет |

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение, и переоценка стоимости не производится.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

3.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Все финансовые вложения, которыми Компания владела в течение периодов, представленных с данной бухгалтерской отчетности, были классифицированы как финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из средней первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.9. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

К расходным материалам Компания относит:

- канцелярские товары (бумагу для принтеров, картриджи для оргтехники, блокноты, ручки, карандаши, ластики и т. д.);
- хозяйственные товары (моющие средства, одноразовые полотенца, салфетки, одноразовая посуда, туалетная бумага, антибактериальные (дезинфицирующие) средства);
- материалы, которые используются в процессе эксплуатации, технического обслуживания или монтажа объектов ОС, включая топливо.

Затраты на приобретение расходных материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость расходных материалов.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением расходных материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета расходных материалов является номенклатурный номер.

При использовании расходных материалов или ином выбытии их оценка производится Компанией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость расходных материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, тары стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

Стоимость сырья и материалов, полученных Компанией безвозмездно, а также стоимость излишков сырья и материалов, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из рыночной стоимости запасов на дату оприходования. Под рыночной ценой понимается цена аналогичных запасов, приобретаемых у поставщиков в течение отчетного периода, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

Топливо для автомобилей приобретается у компаний-поставщиков. Контроль за расходом топлива осуществляется путем сопоставления данных фактического расхода с нормативным расходом топлива исходя из пробега автомобиля.

3.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Компанией на систематической основе.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление услуг, бонусы, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами и маркетинговой, коммерческой и другими политиками Компании (далее – Маркетинговая политика). Если договором/Маркетинговой политикой предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки, то выручка признается в сумме за вычетом скидки.

Основные типы выручки Компании представлены ниже:

Выручка от предоставления услуг каршеринга

Выручка от предоставления услуг по краткосрочной аренде признается равномерно в течение периода в соответствии с тарифом, который выбрал клиент.

Выручка от услуг по доставке

Выручка от услуг по доставке – это комиссия за курьерские услуги, предоставляемые торговым компаниям. Комиссия взимается за каждый заказ, доставленный конечному покупателю розничной торговли и операторам доставки, которые оплачивают доставку товара. Выручка от услуг по доставке признается в момент выполнения заказа клиента.

Выручка от продажи подержанных транспортных средств

Транспортные средства, которые используются в деятельности Компании более 6 лет, и другие транспортные средства могут быть проданы третьим сторонам. Выручка от продажи транспортных средств признается на дату перехода права собственности и по факту передачи покупателю. Балансовая стоимость проданных транспортных средств отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в статье «себестоимость продаж».

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. К их числу относятся следующие виды доходов:

- поступления от размещения рекламы юридических и физических лиц;
- вознаграждения по договорам комиссии, поручения, агентирования;
- от сдачи имущества в субаренду;
- от сдачи в сублизинг транспортных средств;
- от продажи материалов и основных средств;
- возмещение штрафов за нарушение правил дорожного движения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение ущерба, причиненного ДТП, признанные должниками или на основании вступившего в силу решения суда;
- активы, полученные безвозмездно;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительное сальдо по курсовым разницам;
- результат от покупки, продажи валюты;
- стоимость полученных материалов при демонтаже или разборке при ликвидации основных средств;
- страховые возмещения, подлежащие получению от страховщиков в соответствии с договорами страхования;
- прочие доходы, не относящиеся к основной деятельности.

Суммы возмещения недостат и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, связанные с владением, ремонтом и обслуживанием транспортных средств;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы.

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы формируют расходы по маркетинговым услугам, расходы на рекламу, признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

В бухгалтерском учете расходы подразделяются на:

- (а) расходы по обычным видам деятельности;
- (б) прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с размещением рекламы физических и юридических лиц;
- расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- оплаченные Компанией и не компенсированные виновником (клиентом) штрафы за нарушение Правил Дорожного Движения (далее – ПДД);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные Компанией или по решению суда;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательное сальдо по курсовым разницам;
- государственная пошлина;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

3.13. Учет затрат по кредитам и займам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды, являются:

- проценты на сумму займа (кредита) и финансового обязательства по договорам обратной аренды, подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) и лизингодателю в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита) и обратной аренды;
- дополнительные расходы по займам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды.

Дополнительными расходами по займам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора) и договора обратной аренды;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) и заключением договоров обратной аренды.

Начисление причитающихся заимодавцам и кредиторам процентов по заемным обязательствам производится Компанией равномерно (ежемесячно), отражается обособленно от основной суммы заемного обязательства и признается в составе процентов к уплате в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расходы, связанные с получением заемных денежных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) и заключением договоров обратной аренды, включаются в состав процентных расходов Компании равномерно в состав процентов к уплате в течение срока займа.

3.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств и резервов:

- по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков;
- оценочное обязательство на ремонт автомобилей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Задолженность считается сомнительной, если она:

- не погашена в сроки, установленные договором;
- с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по задолженности клиентов за услуги каршеринга:

Величина резерва определяется ежемесячно отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности:

- просроченная задолженность сроком от 0 до 30 дней – по такой задолженности существует высокая вероятность ее погашения в полном размере, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам не начисляется;
- просроченная задолженность сроком от 31 до 90 дней – вероятность погашения такой задолженности снижается, поэтому на нее начисляется резерв в размере 25% от суммы задолженности;
- просроченная задолженность сроком от 91 до 180 дней – вероятность погашения задолженности снижается, поэтому на нее начисляется резерв в размере 75% от суммы задолженности;
- просроченная задолженность сроком свыше 180 дней - вероятность погашения задолженности близка к безнадежной, поэтому на нее начисляется резерв в полном объеме (100%).

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по прочей задолженности:

Величина резерва определяется ежегодно на конец каждого отчетного года отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности:

- Просроченная задолженность сроком свыше 365 дней – начисляется резерв в полном объеме (100%).

Вне зависимости от срока возникновения задолженности, если задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, она может быть включена в сумму резерва по сомнительным долгам в полной сумме.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается и формируется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Отчисления в резерв предстоящих расходов по оплате отпусков включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется (корректируется) ежемесячно исходя из среднего заработка сотрудников и количества неиспользованных дней отпуска.

Расчет резерва на оплату отпусков производится с учетом страховых взносов и отчислений на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Оценочное обязательство на ремонт автомобилей. В связи с особенностями бизнеса в области каршеринга и с целью равномерности включения предстоящих расходов текущего периода в бухгалтерском учете создается резерв на ремонт автомобилей.

Резерв формируется путем отчислений, производимых ежемесячно в течение года на последний день отчетного месяца.

Размер отчислений рассчитывается на последнее число месяца исходя из заказ-нарядов на ремонт автомобилей, открытых в предыдущие периоды и не закрытых на последнее число отчетного месяца.

3.15. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете равномерно между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Указанные расходы в бухгалтерском учете учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Следуя принципу рационального ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/2008), расходы Компании, в связи с неопределенностью периода получения дохода по произведенным расходам, списываются в расходы единовременно.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

3.16. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) при предоставлении поставщиком, в адрес которого был оплачен аванс, счет-фактуры на аванс, дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3.17. Отложенный налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3.18. Учет государственной помощи

Государственная помощь признается по мере фактического получения средств. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования и увеличения счета учета денежных средств, капитальных вложений и т. п.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Компании.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим амортизации согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты Компании;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Компанией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации в составе строки Прочие доходы Отчета о финансовых результатах.

3.19. Учет штрафов

Административные штрафы за нарушения правил дорожного движения (далее – «ПДД»), совершаемые клиентами Компании, в бухгалтерском учете учитываются на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы» по соответствующим субсчетам и показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

В Отчете о движении денежных средств оплаты и поступления по штрафам ПДД отражаются развернуто (оплаты штрафов Компанией отражаются в разделе «Платежи», возмещение штрафов клиентами – в разделе «Поступления»).

Поступления от клиентов в виде штрафов по договору, взимаемых за нарушения принятых условий договора-оферты отражаются в учете на счете 91.01 по статье «Прочие доходы». В бухгалтерской отчетности штрафы по договору отражаются в составе прочих доходов.

3.20. Учет движения денежных средств

Начиная с отчетного периода за 2022 год, Компания отступила от способов отражения потоков денежных средств, установленных ПБУ 23/2021 «Отчет о движении денежных средств», поскольку такие способы приводят к несоответствию представления денежных потоков в соответствии со способами допустимыми международными стандартами финансовой отчетности и применила положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Компания отступила от способов отражения потоков денежных средств в части учета денежных потоков по уплате процентов по привлеченным заемным средствам установленных п. 9 ПБУ 23/2021 «Отчет о движении денежных средств». Компания применила положения п. 33 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и классифицировала выплаченные проценты как денежные потоки от финансовой деятельности, так как они представляют собой затраты на привлечение финансовых ресурсов.

3.21. Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Все подразделения Компании имеют схожие экономические характеристики и осуществляют деятельность в сфере каршеринга с использованием единого программного обеспечения. Деятельность Компании представляет собой единый операционный сегмент.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Программные обеспечения	Визуальные изображения, ролики	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	471,772	2,520	1,030	475,322
Поступления	396,837	-	236	397,073
Выбытия	(116,780)	-	(244)	(117,024)
На 31 декабря 2022 года	751,829	2,520	1,022	755,371
Поступления	377,934	-	-	377,934
Выбытия	(233,267)	(30)	(9)	(233,306)
На 31 декабря 2023 года	896,496	2,490	1,013	899,999
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2021 года	(188,659)	(1,118)	(401)	(190,178)
Начисленная амортизация за период	(188,273)	(964)	(107)	(189,344)
Выбытия	116,780	-	8	116,788
На 31 декабря 2022 года	(260,152)	(2,082)	(500)	(262,734)
Начисленная амортизация за период	(324,350)	(410)	(115)	(324,875)
Выбытия	233,267	27	3	233,297
На 31 декабря 2023 года	(351,235)	(2,465)	(612)	(354,312)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021	283,113	1,402	629	285,144
На 31 декабря 2022	491,677	438	522	492,637
На 31 декабря 2023	545,261	25	401	545,687

В составе нематериальных активов имеются нематериальные активы, разработанные внутри Компании. В основном эти нематериальные активы включают программное обеспечение, введенное в эксплуатацию в виде программы, состоящей из мобильного приложения Делимобиль (фронтенд), которое клиенты используют для аренды автомобилей, и платформы Делитайм (бэкенд), представляющей собой набор информационных систем, которые управляют всей бизнес-логикой сервиса каршеринга.

Информация по стоимости платформы Делитайм и связанных с ней программных продуктов представлена в таблице ниже:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Первоначальная стоимость	896,079	751,412	471,355
Накопленная амортизация	(350,828)	(259,846)	(188,455)
Балансовая стоимость	545,251	491,566	282,900

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	Собственные объекты основных средств:				Права пользования активами:				(тыс. руб.)
	Транс- портные средства	Прочие виды ОС	Незавершен ные капитальные вложения	Итого собственные ОС	Транс- портные средства	Здания	Прочие виды ППА	Итого ППА	Итого собственные ОС и ППА
Первоначальная стоимость									
На 31 декабря 2021 года	4,039,891	113,303	4,365	4,157,559	14,682,343	121,255	13,240	14,816,838	18,974,397
Поступления/внутреннее перемещение	12,140	29,326	(4,325)	37,141	1,876,203	11,790	-	1,887,993	1,925,134
Перевод из прав пользования в собственные ОС	3,991,084	13,240	-	4,004,324	(3,991,084)	-	(13,240)	(4,004,324)	-
Перевод в другие активы	(69,686)	-	-	(69,686)	-	-	-	-	(69,686)
Изменения условий договора аренды	-	-	-	-	(3,564)	909	-	(2,655)	(2,655)
Выбытия	(207,407)	(22,863)	-	(230,270)	(1,545)	(315)	-	(1,860)	(232,130)
На 31 декабря 2022 года	7,766,022	133,006	40	7,899,068	12,562,353	133,639	-	12,695,992	20,595,060
Поступления/внутреннее перемещение	1,947,457	27,975	279	1,975,711	8,111,515	148,513	-	8,260,028	10,235,739
Перевод из прав пользования в собственные ОС	3,237,054	-	-	3,237,054	(3,237,054)	-	-	(3,237,054)	-
Перевод в другие активы	(756,340)	-	-	(756,340)	(60,959)	-	-	(60,959)	(817,299)
Изменения условий договора аренды	-	-	-	-	(3,050)	-	-	(3,050)	(3,050)
Выбытия	(828)	(4,862)	-	(5,690)	(8,780)	(133,639)	-	(142,419)	(148,109)
На 31 декабря 2023 года	12,193,365	156,119	319	12,349,803	17,364,025	148,513	-	17,512,538	29,862,341

	Собственные объекты основных средств:				Права пользования активами:				Итого собственные ОС и ППА
	Транс- портные средства	Прочие виды ОС	Незавершенные капитальные вложения	Итого собственные ОС	Транс- портные средства	Здания	Прочие виды ППА	Итого ППА	
Накопленная амортизация и обесценение									
На 31 декабря 2021 года	(1,101,611)	(37,100)	-	(1,138,711)	-	-	-	-	(1,138,711)
Начисленная амортизация за период	(469,086)	(30,709)	-	(499,795)	(1,232,731)	(37,748)	(2,427)	(1,272,906)	(1,772,701)
Перевод из прав пользования в собственные ОС	(269,812)	(2,427)	-	(272,239)	269,812	-	2,427	272,239	-
Обесценение	(72,025)	-	-	(72,025)	(6,766)	-	-	(6,766)	(78,791)
Перевод в другие активы	72,025	-	-	72,025	5,505	-	-	5,505	77,530
Выбытия	54,748	8,462	-	63,210	177	306	-	483	63,693
На 31 декабря 2022 года	(1,785,761)	(61,774)	-	(1,847,535)	(964,003)	(37,442)	-	(1,001,445)	(2,848,980)
Начисленная амортизация за период	(278,422)	(28,767)	-	(307,189)	(1,280,480)	(35,433)	-	(1,315,913)	(1,623,102)
Перевод из прав пользования в собственные ОС	(347,726)	-	-	(347,726)	347,726	-	-	347,726	-
Обесценение	(95,310)	-	-	(95,310)	(49,389)	-	-	(49,389)	(144,699)
Перевод в другие активы	317,215	-	-	317,215	47,760	-	-	47,760	364,975
Выбытия	308	3,190	-	3,498	8,780	56,733	-	65,513	69,011
На 31 декабря 2023 года	(2,189,696)	(87,351)	-	(2,277,047)	(1,889,606)	(16,142)	-	(1,905,748)	(4,182,795)
Балансовая стоимость									
На 31 декабря 2021 года	2,938,280	76,203	4,365	3,018,848	14,682,343	121,255	13,240	14,816,838	17,835,686
На 31 декабря 2022 года	5,980,261	71,232	40	6,051,533	11,598,350	96,197	-	11,694,547	17,746,080
На 31 декабря 2023 года	10,003,669	68,768	319	10,072,756	15,474,419	132,371	-	15,606,790	25,679,546

Основные средства в залоге по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (31 декабря 2022 года: 448,534 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 530,166 тыс. руб.).

Балансовая стоимость транспортных средств, полученных в рамках операций по передаче активов с обратной арендой, трактуемых в качестве залога, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 5,442,202 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 2,618,628 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: отсутствует).

Балансовая стоимость транспортных средств, по которым не начисляется амортизация, в связи с тем, что ликвидационная стоимость таких транспортных средств превышает или равна их балансовой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 5,266,668 тыс. руб. (31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года: отсутствовали).

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
	Доля в капитале на 31 декабря 2023 года, в %	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вклады в уставные капиталы и имущества дочерних обществ				
ООО СММ	99%	1,824,590	-	-
ООО «Энитайм»	99%	738,540	-	-
ООО «Дело Трейд»	99%	10	-	-
ООО «Пролив+»	1%	409	409	279
ООО «КаршайнРоссия»	1%	1,195	1,195	1,195
ООО «Шеринг Текнолоджи»	99%	4,950	4,950	-
Итого вклады в уставные капиталы		2,569,694	6,554	1,474
Ценные бумаги		220,279	-	-
Займы выданные		74,787	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения		2,864,760	6,554	1,474

Для целей последующей оценки все финансовые вложения Компании были классифицированы как финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В июне 2022 года Компания создала дочернюю организацию ООО «Шеринг Текнолоджи» с долей владения 99%.

4 декабря 2023 года Компания приобрела 99% в уставном капитале ООО «СММ», ООО «Энитайм», ООО «Дело Трейд» путем заключения договоров купли-продажи долей с Акционерным обществом «Делимобиль Холдинг С.А.» (АО «Делимобиль Холдинг С.А.»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные финансовые вложения в сумме 2,864,760 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 6,554 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 1,474 тыс. руб.) представлены вкладами в уставные капиталы и имущества дочерних компаний в сумме 2,569,694 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 6,554 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 1,474 тыс. руб.), облигациями, полученными от компании под общим контролем номинальной стоимостью 220,279 тыс. руб. и ставкой 15.5% с датой погашения в августе 2026 года с возможностью досрочного погашения эмитентом (на 31 декабря 2022 и 2021 годов: отсутствовали), и займами выданными связанным сторонам на сумму 74,787 тыс. руб. (31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года: отсутствовали).

По состоянию на все отчетные даты резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не начислялся.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	11,723	18,011	24,827
Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением облигаций	69,321	-	-
Страховая премия	-	-	2,155
Обеспечительные платежи	13,714	-	-
Итого	94,758	18,011	26,982

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

		Транспорт- ные средства для продажи	Запасные части	Тотальные транспорт- ные средства	Прочие материалы	(тыс. руб.) Итого
Фактическая себестоимость	Топливо					
На 31 декабря 2021 года	18,059	-	18,611	16,443	4,587	57,700
Поступления, затраты и перевод из других видов активов	2,045,404	320,589	216,841	29,168	59,145	2,671,147
Списание на себестоимость	(2,046,486)	(312,559)	(211,546)	(11,466)	(58,115)	(2,640,172)
На 31 декабря 2022 года	16,977	8,030	23,906	34,145	5,617	88,675
Поступления, затраты и перевод из других видов активов	2,693,931	422,778	286,559	37,999	31,391	3,472,658
Списание на себестоимость	(2,684,749)	(356,080)	(263,869)	(177)	(35,258)	(3,340,133)
На 31 декабря 2023 года	26,159	74,728	46,596	71,967	1,750	221,200

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Компании отсутствовали запасы в залоге.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Покупатели и заказчики	285,735	268,618	177,533
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1,187	271	19
Авансы выданные	209,924	143,287	172,937
Расчеты по претензиям	2,471	1,738	848
Прочие	74,350	134,126	15,238
Итого	573,667	548,040	366,575

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Поставщики и подрядчики
На 31 декабря 2021 года	203,391	5,074
Увеличение резервов	132,766	-
Использование резервов	(51,808)	(3,644)
На 31 декабря 2022 года	284,349	1,430
Увеличение резервов	172,716	-
Использование резервов	(43,125)	(1,410)
На 31 декабря 2023 года	413,940	20

Информация о просроченной сомнительной дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками, под которую не был начислен резерв под обесценение дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

	Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 180 дней	(тыс. руб.) Просроченная необесцененная зadolженность
На 31 декабря 2021 года	105,859	20,372	8,180	134,411
На 31 декабря 2022 года	135,846	24,371	10,897	171,114
На 31 декабря 2023 года	44,598	29,726	12,509	86,833

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые вложения в сумме 590,668 тыс. руб. представлены краткосрочными процентными займами связанным сторонам (на 31 декабря 2022 года: 170,629 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года: отсутствовали).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Остатки на банковских счетах, рубли	243,579	157,739	159,227
Денежные средства в пути, рубли	99,235	5,824	5,420
Денежные эквиваленты, рубли	7,927,314	637,000	110,300
Итого	8,270,128	800,563	274,947

Денежные средства в пути включают денежные средства, поступившие от платежных систем по операциям с банковскими картами клиентов, на сумму 99,235 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 5,824 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 5,420 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения от 11 до 22 дней в российских рублях по процентной ставке от 14.85% до 16.65%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения до 11 дней в российских рублях по процентной ставке 5.6% до 6.8%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения до 11 дней в российских рублях по процентной ставке 6.9%.

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов, в т.ч.	785,524	741,954	708,836
<i>Страховая премия</i>	506,957	582,842	513,596
<i>Оплата парковок</i>	203,306	133,118	154,401
<i>Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев</i>	31,599	25,994	40,839
<i>Прочие РБП</i>	10,043	-	-
<i>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением облигаций</i>	33,619	-	-
НДС по арендным платежам	1,266	35	906
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	5,432	2,961	2,949
Итого	792,222	744,950	712,691

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года оплачен полностью и составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

Структура акционеров Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	% владения на		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Делимобиль Холдинг С.А.»	100	100	100
Итого	100	100	100

26 января 2022 года единственным участником Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 475,000 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

2 марта 2022 года единственным участником Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 1,256,800 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

3 августа 2022 года единственным участником Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 3,197 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

18 октября 2023 года произошла государственная регистрация АО «Каршеринг Россия» с акционерным капиталом в размере 100 тыс. руб., состоящим из 10 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 коп. каждая. В соответствии с решением единственного участника ООО «Каршеринг Россия» от 10 мая 2023 года акционерный капитал в сумме 100 тыс. руб. был сформирован за счет уставного капитала Компании в сумме 10 тыс. руб. и за счет ранее сформированного добавочного капитала в сумме 90 тыс. руб. Доля единственного акционера Компании остается прежней.

1 декабря 2023 года решением единственного акционера Компании было принято решение о дроблении обыкновенных акций: 10 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая конвертируются в 160 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,000625 рубля каждая. А также принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций посредством открытой подписки в количестве 48 000 000 штук номинальной стоимостью 0,000625 рубля каждая. Доля единственного участника Компании остается прежней.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	Ставка %	Год погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Долгосрочные заемные средства					
Облигации выпущенные	12.7%	2026	4,500,000	-	-
Облигации выпущенные	13.7%	2027	4,500,000	-	-
Облигации выпущенные	13%	2025	659,808	654,307	-
Итого долгосрочные заемные средства			9,659,808	654,307	-
Краткосрочные займы полученные					
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	0.1%	2024	48,560	149,836	-
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	18%	2024	3,640,940	4,022,742	4,022,743
Проценты по краткосрочным займам необеспеченным от связанных сторон		2024	2,946,973	2,228,338	1,504,122
Проценты по облигациям		2024	60,248	12,220	-
Итого краткосрочные заемные средства			6,696,721	6,413,136	5,526,865
Итого заемные средства			16,356,529	7,067,443	5,526,865

В августе 2022 года состоялось размещение первого выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 659,808 тыс. руб. в рамках программы облигаций Компании объемом до 50 млрд руб., зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года.

В мае 2023 года состоялось размещение второго выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 4,500 млн руб. и ставкой 12.7% годовых, в сентябре 2023 года состоялось размещение третьего выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 4,500 млн руб. и ставкой 13.7% годовых в рамках программы облигаций Компании объемом до 50 млрд руб., зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	511,412	262,025	459,091
Авансы полученные	30,670	24,309	9,399
Задолженность по налогам и сборам	224,267	102,150	26,235
Задолженность по страхованию	407	267,041	364,260
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	59,610	26,603
Задолженность за приобретение дочерних компаний (Пояснение 29)	2,363,140	-	-
Прочая	26,102	10,087	4,330
Итого	3,155,998	725,222	889,918

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	На оплату неиспользован- ных отпусков	Прочие	На ремонт транспортных средств	Итого
На 31 декабря 2021 года	69,456	26,674	141,736	237,866
Увеличение резервов	-	-	40,854	40,854
Использование резервов	(25,582)	(3,190)	-	(28,772)
Восстановление резерва	-	(23,484)	(84,352)	(107,836)
На 31 декабря 2022 года	43,874	-	98,238	142,112
Увеличение резервов	54,713	6,748	87,417	148,878
Использование резервов	(43,874)	-	(98,238)	(142,112)
На 31 декабря 2023 года	54,713	6,748	87,417	148,878

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ

Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по аренде со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	6,112,470	2,683,638	4,767,606
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1,501,013	215,526	-
Итого долгосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	7,613,483	2,899,164	4,767,606
Обязательства по аренде со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	4,027,863	3,913,360	5,120,452
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	989,592	870,891	-
Итого краткосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	5,017,455	4,784,251	5,120,452
Итого обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	12,630,938	7,683,415	9,888,058

Финансовые обязательства по договорам обратной аренды включают обязательства по операциям передачи актива с обратной арендой, не удовлетворяющим требованиям МСФО (IFRS 15) для учета в качестве продажи актива, в отношении транспортных средств.

18. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Выручка от предоставления услуг каршеринга	16,660,524	12,304,272
Выручка от услуг по доставке	518,797	289,378
Выручка от продажи подержанных транспортных средств	467,791	273,158
Итого	17,647,112	12,866,808

19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материальные затраты	2,989,216	2,293,711
Амортизация	1,948,175	1,959,589
Затраты на оплату труда	922,236	898,435
Отчисления на социальные нужды	253,429	241,051
Прочие затраты, в том числе:	9,083,130	7,285,179
Расходы на ремонт, ТО и мойку автомобилей	4,526,438	4,070,740
Страхование	1,053,158	886,622
Расходы на парковку	752,757	510,714
Расходы на ИТ	573,174	341,721
Маркетинговые расходы	425,076	405,765
Расходы, связанные с реализацией подержанных транспортных средств	387,327	121,898
Услуги по доставке	267,530	157,061
Заправка автомобилей	292,931	211,820
Аренда автомобилей	178,426	823
Прочие	626,313	578,015
Итого	15,196,186	12,677,965

20. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Проценты по обязательствам по аренде	1,203,262	1,201,439
Проценты по займам полученным и облигациям	1,339,920	757,820
Проценты по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	197,475	35,884
Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением облигаций	18,238	956
Итого	2,758,895	1,996,099

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Штрафы полученные	2,133,349	1,526,344
Возмещение ущерба, причиненного ДТП	937,005	757,774
Возмещение по страховому полису	264,649	254,553
Ликвидация основных средств/годные остатки	8,596	11,505
Реализация основных средств и прочего имущества	5,768	34,038
Курсовые разницы	914	-
Прочие доходы	226,214	295,171
Итого	3,576,495	2,879,385

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Штрафы уплаченные	840,883	439,734
Расходы на услуги банков	360,644	282,871
Убыток от обесценения основных средств	144,699	78,791
Резервы по сомнительным долгам	172,716	132,766
Ликвидация основных средств/годные остатки	4,457	9,140
Реализация основных средств и прочего имущества	668	43,676
Курсовые разницы	-	2,434
Прочие расходы	52,625	60,750
Итого	1,576,692	1,050,162

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за период за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	2,175,626	71,255
Условный расход по налогу на прибыль	435,125	14,251
Налоговый эффект от расходов/(доходов), не подлежащих вычету/признанию при определении чистой налогооблагаемой прибыли:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения, нетто	56,752	1,349
по процентам по займам	70,285	18,469
Итого	127,037	19,818
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	132,033	(23,256)
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам и тотальным транспортным средствам	12,502	711
по резервам предстоящих расходов	3,937	(13,403)
по убытку текущего периода	165,380	441,666
по арендным обязательствам	1,789,881	179,681
прочие	15,176	30,011
Итого	1,986,876	638,666
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам и тотальным транспортным средствам	(2,223,285)	(771,703)
по процентам по обязательствам по аренде	(428,914)	105,587
прочие	(28,872)	16,637
Итого	(2,681,071)	(649,479)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Компания признала отложенные налоговые активы, возникающие в результате неиспользованных налоговых убытков, только в той мере, в какой имеются надлежащие доказательства наличия достаточной налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть использованы налоговые убытки прошлых лет. Компания определила целесообразность признания отложенного налогового актива в размере 2,175,082 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 2,009,702 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 1,544,780 тыс. руб.). Если фактические события будут отличаться от оценок Компании или повлияют на корректировку оценок в будущем, изменения в сумме непризнанного отложенного налогового актива могут существенно повлиять на наши результаты деятельности.

24. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ВОЗНИКАЮЩИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В таблице ниже представлена подробная информация об изменениях в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как денежные, так и неденежные изменения.

						(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			На 31 декабря 2023 года
			Проценты к уплате	Новые договоры аренды	Прочие изменения	
Заемные средства	7,067,443	8,434,751	1,339,920	-	(485,585)	16,356,529
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	7,683,415	(4,623,313)	1,400,737	8,260,028	(89,929)	12,630,938
Итого	14,750,858	3,811,438	2,740,657	8,260,028	(575,514)	28,987,467
	На 31 декабря 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			На 31 декабря 2022 года
			Проценты к уплате	Новые договоры аренды	Прочие изменения	
Заемные средства	5,526,865	783,430	757,820	-	(672)	7,067,443
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	9,888,058	(5,324,407)	1,237,323	1,887,993	(5,552)	7,683,415
Итого	15,414,923	(4,540,977)	1,995,143	1,887,993	(6,224)	14,750,858

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

25.1. Идентификация связанных сторон

Связанными сторонами Компании является АО «Делимобиль Холдинг С.А.», другие компании, находящиеся под общим контролем стороны, обладающей конечным контролем над Компанией (прочие связанные стороны), а также члены совета директоров и основной управленческий персонал Компании.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

Трани Винченцо	Председатель Совета директоров
Меликян Артур Борисович	Член Совета директоров
Чораян Григорий Ованесович	Член Совета директоров
Парола Джорджо	Член Совета директоров
Полещук Ярослав Николаевич	Член Совета директоров
Саволайнен Ольга Викторовна	Член Совета директоров
Гюванч Донмез	Член Совета директоров
Артюх Константин Юрьевич	Член Совета директоров
Садовин Владимир Альбертович	Член Совета директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров за 2023 год, составила 52,153 тыс. руб. (за 2022 год: 25,258 тыс. руб.).

25.2. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, за 2023 и 2022 годы составила 158,237 тыс. руб. и 163,395 тыс. руб. соответственно, включая НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

25.3. Дебиторская задолженность и финансовые вложения

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	11,681	18,129	8,826
	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	66,791	151,103	69,738
Компании под общим контролем	Прочая реализация и финансовые доходы	44,527	19,391	-
Компании под общим контролем	Займы выданные и облигации полученные	885,734	170,629	-
Итого		1,008,733	359,252	78,564

В течение 2023 года Компания простила займ, выданный компании под общим контролем в сумме 14,020 тыс. руб.

25.4. Кредиторская задолженность, обязательства по аренде, займы полученные

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем	Обязательства по аренде	313,627	539,548	-
Компании под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	134,577	46,578	439,629
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	20	64	-
Прочие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	57	31	-
Ключевой управленческий персонал компании и близкие родственники	Вознаграждение ключевого управленческого персонала	3,630	-	-
Акционер Компании	Займы полученные	6,424,440	6,400,916	5,526,865
Акционер Компании	Задолженность за приобретение дочерних компаний	2,363,140	-	-
Компании под общим контролем	Займы полученные	212,033	-	-
Итого		9,451,524	6,987,137	5,966,494

25.5. Поступление активов в форме права пользования

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Компании под общим контролем	252,659	479,306
Итого	252,659	479,306

25.6. Прочий доход

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Прочие связанные стороны	3	-
Акционер Компании	1,698	-
Компании под общим контролем	17,435	5,781
Итого	19,136	5,781

25.7. Процентный доход по займам выданным и облигациям полученным

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Компании под общим контролем	53,642	8,195
Итого	53,642	8,195

25.8. Процентный расход по займам полученным и обязательствам по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Акционер Компании	706,701	724,216
Компании под общим контролем	71,902	38,488
Итого	778,603	762,704

25.9. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Компании под общим контролем	7,668,563	6,340,717
	7,668,563	6,340,717

25.10. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Компании под общим контролем	116,370	73,938
Ключевой управленческий персонал Компании и близкие родственники	-	62,540
Прочие связанные стороны	185	12,361
	116,555	148,839

25.11. Благотворительность

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Компании под общим контролем	300	60
Итого	300	60

25.12. Денежные потоки со связанными сторонами

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	20,643	-
На оплату товаров, работ, услуг	(1,415,755)	(278,333)
Прочие поступления	514	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	21	-
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(5,296)	-
На приобретение акций, долей участия и взносы в имущество дочерних компаний	(200,000)	(4,950)
Предоставление займов, долговых ценных бумаг дочерним компаниям	(10,000)	-
Погашение займов дочерними компаниями	139,000	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	150,000
Получение денежных вкладов от акционера Компании	-	1,734,998
Погашение заемных средств	(100)	(165)

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 и 2022 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

26. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату государственной регистрации Компании:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Юань	12,5762	9,8949	11,6503
			(тыс. руб.)
		2023 год	2022 год
Величина расхода по курсовым разницам, образовавшимся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(66)	(704)
Итого		(66)	(704)

27. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Компанией были выданы поручительства под обязательства по договорам аренды связанным сторонам, находящимся под общим контролем. По состоянию на 31 декабря 2023 года недисконтированная сумма обязательств, за которые поручилась Компания, составила 182,904 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 508,304 тыс. руб.). Компания оценивает вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, по указанным договорам поручительства как крайне низкую. Оценка Компании основана на практике погашения связанной стороной лизинговых контрактов, а также на том, что первичное урегулирование договоров лизинга происходит за счет лизингового имущества, сохранность которого застрахована лизингополучателем-связанной стороной.

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

Компания получила гарантии по обязательствам по аренде от компаний, находящихся под общим контролем. По состоянию на 31 декабря 2023 года недисконтированная сумма обязательств по аренде, включая НДС, обеспеченная полученными гарантиями, составила 180,732 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 1,744,811 тыс. руб.).

28. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Компания признала налоговые обязательства на основе оценки руководством суммы денежных средств, необходимой для погашения таких обязательств. Руководство, основываясь на своих допущениях и интерпретациях действующего российского налогового законодательства, считает, что налоговые обязательства надлежащим образом отражены в бухгалтерской отчетности. Однако налоговые органы могут применять другие толкования, и их влияние на бухгалтерскую отчетность может быть существенным.

Риски

Компания подвержена влиянию рыночного риска, кредитного риска и риска ликвидности. Политика Компании по управлению рисками учитывает непредсказуемость финансовых

рынков и направлена на снижение потенциального негативного эффекта на финансовые показатели Компании.

Рыночный риск

Компания подвержена влиянию процентного риска. Часть заключенных договоров аренды предусматривает возможность периодического пересмотра ставки лизингодателем в одностороннем порядке, в случае изменения ставки рефинансирования Центральным Банком России. Компания оценивает эффект от изменения плавающей процентной ставки по таким договорам на обязательства по аренде как незначительный.

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции в иностранной валюте, что приводит к влиянию колебаний курса валют. Компания управляет воздействием валютного риска за счет осуществления крупных операций в функциональной валюте. Руководство оценивает эффект от операций в иностранной валюте как незначительный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Компании не будет достаточно средств для выполнения всех своих обязательств в срок.

Показатели ликвидности контролируются Компанией. Управление риском ликвидности происходит путем согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств и привлечения дополнительного финансирования для обеспечения наличия достаточных денежных средств для выполнения своих платежных обязательств.

Основные источники финансирования Компании: положительный денежный поток от операционной деятельности, договоры аренды, займы от связанных сторон, выпущенные облигации, а также взносы акционера в имущество Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Компания понесет убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Компания подвержена кредитному риску, прежде всего, в отношении своих финансовых активов, включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств преимущественно размещены в банках, чей рейтинг оценивается не менее AA по данным Эксперт РА по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Торговая дебиторская задолженность Компании включает неоплаченную краткосрочную задолженность клиентов за услуги каршеринга.

Необходимость признания резерва под обесценение дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки задолженности, погашение по которой является маловероятной. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Пояснении 9.

Компания предпринимает ряд мер по управлению кредитным риском, включая систему скоринга и рейтинга пользователей, холдирование денежных средств на банковских картах до начала аренды транспортного средства и систему распознавания лиц водителей.

Управление капиталом

Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Компании возможность продолжать функционировать в соответствии с допущением о непрерывности деятельности, с тем чтобы обеспечивать максимальную прибыль акционеру Компании и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Структура капитала Компании представлена чистым долгом (займы, облигации, обязательства по договорам аренды, уменьшенные на денежные средства и их эквиваленты) и уставным капиталом.

Политика управления капиталом направлена на соответствие требованиям российского законодательства в части недопущения отрицательной величины чистых активов в течение более чем 3 последовательных периодов.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января 2024 года до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности произошли следующие существенные события:

19 января 2024 года единственным акционером Компании стало общество с ограниченной ответственностью «Делимобиль Холдинг» (ООО «Делимобиль Холдинг»), зарегистрированное на территории Российской Федерации, путем заключения договора купли-продажи 160 млн обыкновенных акций Компании между АО «Делимобиль Холдинг С.А.» и ООО «Делимобиль Холдинг».

В январе 2024 года Компания погасила задолженность за приобретение дочерних организаций (Примечание 15) в сумме 2,363,140 тыс. руб. перед единственным акционером/участником Компании путем перечисления денежных средств.

В январе 2024 года Компания частично погасила задолженность по займам, полученным от связанных сторон (Примечание 25), на общую сумму 4,715,883 тыс. руб. путем перечисления денежных средств.

7 февраля 2024 года Компания провела первичное размещение акций на Московской бирже, в результате которого Компания дополнительно выпустила 15,849,057 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.000625 рублей и привлекла 4,200 млн руб.

Генеральный директор



Е.А. Бехтина

2 апреля 2024 года

